

VIABILIDAD PARA LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTO
BASADO EN ACTIVIDADES EN LA EMPRESA PERFUMES CARIBE LTDA.

JORGE ARMANDO CERA CASTRO
MARCO ANTONIO MOLINA ACOSTA
MILSON PEREZ TORRES

UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
FACTULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE POSTGRADOS
ESPECIALIZACION EN FINANZAS Y SISTEMAS
BARRANQUILLA, 2013

VIABILIDAD PARA LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTO
BASADO EN ACTIVIDADES EN LA EMPRESA PERFUMES CARIBE LTDA.

JORGE ARMANDO CERA CASTRO

MARCO ANTONIO MOLINA ACOSTA

MILSON PEREZ TORRES

Trabajo de Grado para Optar el Título de:

Especialista en Finanzas y Sistemas

Asesor:

Wendell Archibold

UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC

FACTULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

DEPARTAMENTO DE POSTGRADOS

ESPECIALIZACION EN FINANZAS Y SISTEMAS

BARRANQUILLA, 2013

NOTA DE ACEPTACION

NOTA DE ACEPTACION

PRESIDENTE

JURADO

JURADO

BARRANQUILLA, JULIO 2013

DEDICATORIA

A Dios, quien en todo momento hace presencia en nuestras vidas.

A nuestros padres, hermanos y familiares por su ayuda incondicional, motivación, tolerancia y afecto. Seguramente sin su apoyo, este triunfo personal y profesional difícilmente hubiese sido posible,

Gracias.

AGRADECIMIENTOS

Damos gracias principalmente a Dios porque es quien nos da aliento, fuerza, sabiduría, entendimiento y motivación para el logro de nuestros propósitos.

A nuestras familias, por permitirnos ocupar tiempo que les pertenecía.

Finalmente, gracias a todas las personas que de alguna u otra manera fueron colaboradores en la información necesaria para el desarrollo de esta investigación, muy especialmente a la empresa Perfumes Caribe Ltda.

A la comunidad educativa CUC por todo ese convivir y aporte al crecimiento personal.

RESUMEN

Este proyecto estudia la viabilidad para la implementación de un sistema de costo por actividades (ABC) en la empresa Perfumes Caribe Ltda. Dentro de los objetivos que se plantean para determinar la consistencia de este sistema se encuentran los siguientes:

- Plantear la metodología de un sistema de costo basado en actividades.
- Determinar la composición de un sistema de administración de costos.
- Determinar las fuentes de información del sistema ABC dentro de una organización.
- Determinar las ventajas y desventajas del sistema ABC frente al sistema de costo tradicional.
- Realizar el cálculo de los costos por ambos sistemas para comparar la información obtenida y analizar las diferencias y/o similitudes.

La metodología que utiliza el sistema de costo es la siguiente:

- Identificación de las actividades y sus atributos.
- Reconocimiento de costos en las actividades
- Selección del inductor o cost driver
- Asignar del costo de las actividades al producto o servicio

Realizados los cálculos de los costos por ambos sistemas y de acuerdo a lo propuesto en el presente proyecto se pudo obtener la siguiente información:

- En el costeo tradicional, los costos de los perfumes para caballeros estaban siendo subsidiados por los costos de los perfumes para damas
- El Sistema ABC le permite a la empresa tomar decisiones más acertadas debido a la depuración de los costos incurridos.
- En la empresa, el sistema tradicional no es eficiente en la asignación de los gastos generales.

De igual forma, se pudo concluir que:

- El sistema ABC puede reconocer todas las actividades involucradas en la elaboración de un producto o la prestación de un servicio lo cual facilita la determinación del costo incurrido más ajustado a la realidad. A su vez, al reconocer el origen de los costos (por las actividades identificadas) y al obtener algún resultado inesperado se pueden tomar correctivos desde la raíz del problema.
- Con la información que resulta por el Sistema ABC se incentiva a la mejora en la eficiencia de las operaciones.

Palabras Claves:

- Sistemas ABC
- Sistemas Tradicionales
- Costos Directos
- Costos Variables
- Costos por Actividades

- Costos Indirectos
- Sistemas Administrativos de Costos

ABSTRACT

This project studies the viability to apply a System of Expenses by Activities in the company named *Perfumes Caribe Ltda.*

In order to determine the stability of the system, the following objectives are considered:

- Formulate the method of a system of expenses by activities.
- Determine the composition of a cost administration.
- Identify the system's sources of information inside an organization.
- Define the system's advantages and disadvantages facing the traditional costs system.
- Calculate both systems in order to analyze the results and approach the similarities and differences between them.

The methodology used by the cost system is the following:

- Identify the activities and its attributes.
- Recognize the similar costs within the activities.
- Identify the cost driver.
- Assign the cost of the activities that take part in the product or service manufacturing.

The calculations of the costs with both systems and according to what is proposed in this Project, allowed to obtain the following results:

- The costs of the perfume for men were being subsidized by the costs of the perfumes for ladies.
- The new system allows the company to make better decisions in the debugging of the costs incurred.
- The traditional system is not efficient for the costs of providing products or services.

Key Words

- Driver Cost
- ABC System
- Traditional System
- Direct Cost
- Variable cost
- Activities Cost
- Indirect Cost
- Cost Administrator System

	Pág.
CONTENIDO	
<u>INTRODUCCION</u>	16
.1 <u>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</u>	18
0.2 <u>JUSTIFICACION</u>	20
0.3 <u>OBJETIVOS</u>	21
0.3.1 <u>OBJETIVO GENERAL</u>	21
0.3.2 <u>OBJETIVOS ESPECIFICOS</u>	21
0.4 <u>MARCO REFERENCIAL</u>	22
0.4.1 <u>MARCO TEORICO</u>	22
0.4.1.1 <u>Antecedentes y Teorías Básicas del Problema</u>	22
0.4.1.2 <u>Definición de Términos Básicos (Marco Conceptual)</u>	24
0.5 <u>DISEÑO METODOLOGICO</u>	37
0.5.1 <u>TIPO DE ESTUDIO</u>	37
0.5.2 <u>METODO DE ESTUDIO</u>	37
0.5.3 <u>TECNICAS DE RECOLECCION DE INFORMACION</u>	37
1 <u>GENERALIDADES O ANTECEDENTES DE LA EMPRESA</u>	39
<u>PERFUMES CARIBE LTDA.</u>	
1.1 <u>Historia</u>	39
1.2 <u>Misión</u>	40
1.3 <u>Visión</u>	40

2	<u>METODOLOGIA DEL SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES</u>	41
2.1	<u>Identificación de las actividades y sus atributos</u>	42
2.2	<u>Reconocimiento de costos en las actividades</u>	43
2.3	<u>Selección del inductor o Cost Driver</u>	44
2.4	<u>Asignación del costo de las actividades al producto</u>	46
3	<u>COMPOSICION DE UN SISTEMA DE ADMINISTRACION DE COSTOS</u>	47
3.1	<u>Módulo de Costos Directos o Variables</u>	47
3.2	<u>Módulo de Costeo Basado en Actividades</u>	48
3.3	<u>Módulo de Rentabilidad</u>	49
3.4	<u>Módulo de Análisis de la Cadena de Valor</u>	51
3.5	<u>Módulo de Costos de Calidad</u>	52
3.6	<u>Módulo de sistemas de Indicadores</u>	53
3.7	<u>Interrelación del Sistema de Administración de Costos con la Contabilidad Financiera</u>	54
4	<u>FUENTES DE INFORMACION DEL SISTEMA ABC DENTRO DE UNA ORGANIZACIÓN Y FUNDAMENTACION DE UN SISTEMA DE ADMINISTRACION DE COSTOS (SAC)</u>	56
5	<u>VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL DISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES FRENTE AL COSTEO TRADICIONAL</u>	59

6	<u>¿COMO SE IMPLEMENTA UN MODELO ABC?</u>	62
7	<u>CALCULO DE COSTOS REALIZADO CON BASE EN EL METODO DE SISTEMA ABC Y TRADICIONAL PARA SU COMPARACION.</u>	65
8	<u>CONCLUSIONES</u>	90
	<u>BIBLIOGRAFIA</u>	93

TABLAS

	Pág
	.
1 <u>Asignación del costo a un producto o servicio</u>	28
2 <u>Calculo Mediante Costeo Tradicional</u>	87
3 <u>Costeo Basado en Actividades</u>	88
4 <u>Calculo Mediante ABC</u>	88
5 <u>Comparación de los Resultados Obtenidos por Ambos Métodos y Diferencia.</u>	89

ILUSTRACIONES

	Pag.
Ilustración 1: <u>Perfume de dama Caribbean Breeze</u>	85
Ilustración 2: <u>Perfume de Caballero Caribbean Sand</u>	86

INTRODUCCION

Desde las primeras apariciones del llamado “Trueque”, el cual consistía en el intercambio de objetos y/o servicios por otros objetos y/o servicios, ya se venía presentando el nacimiento de la necesidad de conocer “el qué” o “la cantidad” a pedir a cambio por un objeto entregado y/o servicio prestado, o simplemente, ofertar teniendo en cuenta la competencia.

Con el pasar del Tiempo todo fue evolucionando con respecto a dichos “Intercambios”, es decir, se fue mejorando, y de alguna manera “formalizando”, el modo en que se realizaban los mismos.

Cabe destacar que cuando se ejecutaba la figura del Trueque no mediaba el dinero líquido. Un ejemplo de esto, es cuando en los mercados pequeños, los cuales dieron origen a los primeros trueques, se intercambiaba materia prima por artículos artesanos, o productos elaborados a cambio de otros que el artesano no producía.

Más tarde hace su aparición el dinero en monedas, y de allí, se empieza a considerar variables importantes que determinarían el eficiente o deficiente uso de los recursos (materias primas, etc...).

Por consiguiente, para conocer “El Que” o “La Cantidad” a pedir a cambio por un producto y/o servicio prestado, y haciendo más que todo referencia a nuestra época, es de vital importancia conocer, como organización, todas aquellas actividades en las cuales incurrimos para cumplir con la elaboración de un producto final o en la prestación de un servicio. Si se logra reconocer dichas actividades, podemos realizar una buena gestión en la asignación de costos, lo cual conlleva a la oportuna toma de decisiones y a obtener resultados más precisos y ajustados a la realidad.

0.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Es claro que a la misma vez que un mercado logra expandirse, de igual forma, **la consecución de penetrar el mismo** por parte de una organización económica se hace cada vez más compleja, esto debido a las innovaciones constantes y los avances en la tecnología, es decir, al modo en que se hacen las cosas.

Bajo este escenario, Algunas personas naturales y jurídicas se ven en la necesidad de cesar en sus actividades económicas por el hecho de verse forzadas a disminuir el precio de venta de sus productos y/o servicios, lo cual significa obtener menos utilidades o en el peor de los casos generar pérdidas cuantiosas.

Por todo lo anterior, es fundamental que los administradores y responsables de organizaciones, puedan tomar decisiones viables y oportunas en cuanto al establecimiento de precios de venta por un producto y/o servicio a través de la implementación de un sistema de costo que le permita conocer lo más ajustado a la realidad posible el monto incurrido en la producción y/o prestación de los mismos, para así hacerle frente a la competencia nacional o extranjera.

En su momento, cuando había poca o nula competencia, era suficiente tener un sistema de costeo más o menos exacto para un producto o un grupo de productos.

Actualmente se ha demostrado que algunos competidores extranjeros están adelante de los productores nacionales, ya que tienen sistemas de costos más exactos y confiables para tomar decisiones y diseñar estrategias. Ante tal situación, es indispensable contar con un sistema de información administrativo que integre todas las herramientas para aumentar la eficiencia de las empresas.

Por todo lo mencionado anteriormente, se plantea lo siguiente:

¿Es viable la suplantación del Sistema de Costo Tradicional por el Sistema de Costos Basado en Actividades en la empresa PERFUMES CARIBE LTDA.?

¿En qué consiste un Sistema de Costo Basado en Actividades?

¿Cuáles son los “pro” y los “contra” que se generarían con la sustitución del Sistema de Costo Tradicional por un Sistema de Costo Basado en Actividades, en la Empresa PERFUMES CARIBE LTDA.?

0.2 JUSTIFICACION

Al presente proyecto, se le atribuye importancia por los beneficios que podría generar en la organización brindándole la oportunidad de reconocer los costos y gastos reales para depurar en una medida considerable el resultado del ejercicio en un periodo determinado, y de esta forma, obtener una información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos para una correcta toma de decisiones.

Es importante establecer un eficiente modelo de cálculo de los costos para la empresa, ya que por medio de este se puede determinar la viabilidad del negocio demostrando el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos.

Por todo esto, se hace necesario investigar sobre la consistencia del sistema de costeo basado en actividades y la posible implementación del mismo en la empresa PERFUMES CARIBE LTDA., debido a que esta maneja el sistema de costeo tradicional, y sería oportuno comparar las ventajas y desventajas del uno con respecto al otro demostrando con cifras reales.

0.3 OBJETIVOS

0.3.1 OBJETIVO GENERAL:

DETERMINAR LA CONSISTENCIA DEL SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES PARA ESTUDIAR LA VIABILIDAD DE SU IMPLEMENTACION EN LA EMPRESA PERFUMES CARIBE LTDA.

0.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Plantear la metodología del sistema de costo basado en actividades.
- Determinar la composición de un sistema de administración de costos.
- Determinar las fuentes de información del sistema ABC dentro de una organización.
- Determinar las ventajas y desventajas del sistema de costo ABC frente al sistema tradicional.
- Realizar el cálculo de los costos por medio del sistema tradicional y el sistema de costeo basado en actividades, para comparar la Información y analizar las diferencias y/o similitudes de la misma.

0.4 MARCO REFERENCIAL

0.4.1 MARCO TEORICO:

0.4.1.1 Antecedentes y Teorías Básicas del Problema:

El realizar propuestas sobre un **Sistema de Costo Basado en la Actividad** es un tema bastante importante para la Contabilidad Gerencial que hace referencia a mediados de los años 80, Cuando también era clara la preocupación acerca del mismo: *sus orígenes, teorías, aspectos prácticos, ventajas y limitaciones*.

A finales del siglo XX se hacía relevante La utilización de un sistema de gestión y de costos por actividades. Los directivos empresariales demostraban necesitar información que les permitiera tomar decisiones con relación a combinación y diseño de productos y procesos tecnológicos, elementos vinculados a la rentabilidad de la organización a escala global.

“Existen dos caminos que conducen a los actuales ideales del análisis por actividades. Ambos caminos nacen en el mundo de los negocios y no en el académico. Algunos contadores de gestión en el mundo académico, especialmente *Gordón Shillinglaw* en Columbia y *George Stabus* en Berkeley, esbozaron los conceptos de análisis basados en las actividades a comienzo de la década del 60. Sin embargo, los conceptos de actividad que enunciaron

parecen no haber influenciado el pensamiento académico (salvo en la actualidad), ni tampoco parecen haber influenciado los dos desarrollos del ABC en el mundo de los negocios. El primer desarrollo del ABC, comienza a principio del 60 en la General Electric, donde la gente de finanzas y control de gestión buscaban mejor información para controlar los costos indirectos; los contadores de GE hace 30 años, pueden haber sido los primeros en utilizar la palabra “*actividad*” para describir una tarea que genera costos. El otro camino que conduce al costeo basado en las actividades, parece haberse originado en forma independiente a los avances efectuados por GE en el costeo de actividades. ABC deriva de los esfuerzos de las compañías y consultores en la década del 70 para mejorar la calidad de la información de la contabilidad de costos.” (*Johnson Thomas*).

“El costeo por actividades aparece a mediados de la década de los 80, sus promotores: *Cooper Robin* y *Kaplan Robert*, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo y venderlo y el costo de las materias primas...

...Dicen *Jhonson* y *Kaplan* que los Sistemas de costos Basados en Actividades (ABC) no han supuesto nada más, que la vuelta a los orígenes de la Contabilidad de Costos. Esta aseveración se fundamenta en que la Contabilidad de Costos nació científicamente, pareja a la revolución Industrial y

como consecuencia de que la producción empezó a desarrollarse dentro de un mismo recinto y bajo la supervisión directa del empresario...

...La gran divulgación que tiene actualmente el costeo basado en la actividad, se debe al libro de *Johnson & Kaplan "Pérdidas relevantes: surgimiento y fallos de la administración contable"* publicado en 1987. Al analizar los cambios que se venían produciendo en el proceso de producción y comercialización debido a las nuevas técnicas de programación y control que se estaban poniendo en práctica, facilita la búsqueda de nuevas técnicas de determinación y análisis de costos, a tono con el nuevo entorno en que se desarrollan los negocios...

...Hay un elemento en común que presentan la totalidad de estos investigadores, y es su preocupación por optimizar el rendimiento del capital sobre la base de la reducción y control de los costos. Los distingue en cambio el nivel de aceptación que tienen en su época, sin duda los de mayor aceptación fueron *Johnson & Kaplan*" (*Norge Garbey Chacón*).

0.4.1.2 Definición de Términos Básicos (Marco Conceptual):

0.4.1.2.1 Costo:

"Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren¹".

¹ GARCÍA COLÍN, Contabilidad de costos

“Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo²”.

“Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento³”.

Ramírez Padilla en su libro Contabilidad Administrativa, menciona el siguiente concepto: “Por costo se entiende la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro”⁴.

“En economía, el costo es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien o servicio. Todo proceso de producción de un bien supone el consumo o desgaste de una serie de factores productivos, el concepto de coste está íntimamente ligado al sacrificio incurrido para producir ese bien. Todo coste conlleva un componente de subjetividad que toda valoración supone⁵”.

² DEL RIO GONZALEZ, Costos I

³ ORTEGA PÉREZ DE LEÓN, Contabilidad de costos

⁴ MARTI DE ADALID, MARIA TERESA; SOLORIO JIMENEZ, EDUARDO, Contabilidad de Costos, 5 Edición, Año 2007, Página 4.

⁵ E. Bueno Campos- I. Cruz Roche- J.J. Durán Herrera, Economía de la empresa. Análisis de las decisiones empresariales. Pirámide. ed. Pirámide.

0.4.1.2.2 Clasificación de los costos:

0.4.1.2.2.1 Según su naturaleza:

Materias primas y otros suministros

Servicios exteriores

Mano de obra

Amortizaciones, que es el coste derivado de emplear activo fijo en la producción.

Financieros, derivados del uso de recursos financieros externos.

Costes de oportunidad, que son aquellos costes en que incurren por no haber atendido a una inversión alternativa disponibles o también el valor de la mejor opción no realizada

0.4.1.2.2.2 Según la imputación de factores a los productos:

Según la imputación de los factores a los productos que son objeto de fabricación se pueden distinguir entre costos directos y costos indirectos.

Costos directos: están relacionados con el objeto del costo en particular y pueden rastrearse de manera económicamente factible, es decir, efectiva en cuanto a costos se refiere. Por ejemplo, el costo de las latas o las botellas es un costo directo de la bebida gaseosa PepsiCola, resulta fácil rastrear este costo en

la bebida o identificarlo con la misma. El término rastreo del costo se utiliza para describir la asignación de costos directos a un objeto del costo en particular⁶.

Costes Indirectos: se relacionan con un objeto del costo en particular, pero no pueden rastrearse a ese objeto de manera económicamente factible (efectiva en cuanto a costos se refiere). Por ejemplo, los sueldos de los supervisores de producción de las numerosas bebidas gaseosas diferentes que se embotellan en la planta de Pepsi son un costo indirecto de la Pepsicolas. Los costos de supervisión se relacionan con el objeto del costo (Pepsicolas) por que la supervisión es necesaria para manejar la producción y venta de estas bebidas. Los costos de supervisión son costos indirectos por que los supervisores también vigilan la producción de otros productos, tales como Seven-Up. A diferencia del costo de las latas o las botellas, es imposible rastrear los costos de supervisión en la línea Pepsicola. El término prorrateo del costo se utiliza para describir la asignación de costos indirectos a un objeto del costo en particular⁷.

Tabla 1: Asignación del costo a un producto o servicio

6 Horngren Charles T.; Datar Shirkant M.; Foster George. Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Mexico: Pearson Educacion, 2007. p. 27.

7 Horngren Charles T.; Datar Shirkant M.; Foster George. Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN, 2007. p. 27.

TIPO DE COSTO	ASIGNACIÓN DEL COSTO	OBJETO DEL COSTO
Costos directos	Rastreo del costo	Producto o servicio
Costos indirectos	Prorratio del costo	

0.4.1.2.2.3 Costos fijos y costos variables:

Según la variación de los costos en función del nivel de actividad de una empresa, se pueden distinguir entre costos variables y costos fijos.

Costo variable: Hace referencia a los costos de producción. Es decir, aquellos costos que aumentan o disminuyen de acuerdo al aumento o disminución del nivel de producción.

Un ejemplo claro de costo variable es la materia prima, puesto que entre más unidades se produzcan de un bien determinado, así mismo, se requerirá materia prima para realizar el bien. Por lo contrario, entre menos unidades se produzcan, menos materia prima se requiere.

Igual sucede con los envases y empaques, ya que su cantidad depende directamente del número de bienes producidos.

El costo variable es importante debido a que este permite maximizar los recursos de la empresa por el hecho de incurrir en lo que estrictamente demande la producción según su nivel, y de igual forma, permite aportar en la generación de valor.

Los costos de producción de una empresa, serán más eficiente entre mayor sea el porcentaje de costos variables. Una empresa que hipotéticamente tuviese un 100% de costo variable, tendrá como total de costo incurrido en un periodo de tiempo de “cero pesos”, en el caso que no tenga producción. Por lo contrario, si sus costos variables fuesen de un 50%, y aun si no tenga producción e ingresos en un periodo de tiempo, deberá responder por los costos fijos⁸.

Costo fijo: es aquel cuyo monto total no se modifica de acuerdo con la actividad de producción. En otras palabras, se puede decir que los Costos Fijos varían con el tiempo más que con la actividad; es decir, se presentarán durante un periodo de tiempo aun cuando no haya alguna actividad de producción.

Por definición, los Costos Fijos no cambian durante un periodo específico. Por lo tanto, a diferencia de los variables, no dependen de la cantidad de bienes o

⁸ <http://www.gerencie.com/costo-variable.html>

servicios producidos durante el mismo periodo (Por lo menos dentro de un rango de producción). Por ejemplo, los pagos de arrendamiento de las instalaciones y el salario del presidente de la compañía son Costos Fijos, cuando menos a lo largo de cierto periodo.

Naturalmente los Costos Fijos no son para siempre. Tan solo son fijos a los largo de un periodo en particular, digamos un trimestre o un año. Más allá de esos plazos, los arrendamientos pueden terminarse y los ejecutivos pueden ser despedidos. Para ser más específicos, cualquier costo fijo puede eliminarse o modificarse en un plazo suficiente de tiempo⁹.

0.4.1.2.3 Elementos del costo:

Los elementos del costo son materia prima, mano de obra y costos indirectos:

Materia prima: representa el insumo esencial a partir del cual se realizan los productos.

Mano de obra: representa el costo de personal que requiere una empresa para la realización de un producto o la prestación de un servicio. Se divide en directa o indirecta en función de la participación en la producción (trabajadores en zona de producción y trabajadores en zona administrativa y venta).

⁹ <http://www.promonegocios.net/costos/costos-fijos.html>

Costos indirectos: son aquellos difícilmente identificables y cuantificables en relación a la unidad de producto. Por ejemplo:

Depreciación

Arrendamiento

Mantenimiento

Impuestos

Reparaciones

Otros

0.4.1.2.4 Contabilidad de Costos:

La contabilidad de costos consiste en la identificación y medición de los desembolsos dinerarios en que incurre un negocio o empresa, entendiéndose el término desembolso como el consumo de bienes, depreciación de activos, etc., y no sólo como salida de dinero¹⁰.

El objetivo de la contabilidad de costos es el de proveer información sobre los costos en los que está incurriendo un negocio en general, un determinado

¹⁰ <http://www.crecenegocios.com/la-contabilidad-de-costos/>

producto, una determinada área, etc., con el fin de lograr un mejor análisis de la situación financiera de un negocio¹¹.

0.4.1.2.5 Sistema de Administración de Costos (SAC):

El SAC (sistema de administración de costos) es un conjunto de herramientas que identifican la forma en que las decisiones de la administración afectan a los costos, de igual forma, el SAC es representado como un sistema de información integrado por una estructura y un proceso. El propósito de un sistema de administración de costos es ayudar a la administración a maximizar sus utilidades en la actualidad y en el futuro.

0.4.1.2.6 Acerca de un sistema de costos basados en actividades:

Producto: cualquier bien o servicio que la empresa ofrece a la venta.

Recursos: definidos como aquellos factores de producción que permiten la ejecución de una actividad específica.

Costo directo (de Recursos): es aquel plenamente identificable con la actividad y asignable a ella de forma económicamente viable (medible).

¹¹ <http://www.crecenegocios.com/la-contabilidad-de-costos/>

Costo indirecto (de recursos): es aquel que es común a varias actividades por lo cual es difícil de identificar con una actividad específica y medir el costo imputable a cada uno en forma individual.

Actividades:

1) Son procesos o procedimientos que originan algún trabajo. Ejemplo:

Actividades dentro del Dpto. de C x P:

Reunir y archivar las notas

Comprobar y contrastar las facturas con las notas de recibo de mercancías

Introducir los datos al sistema

Distribuir los comprobantes por grupos

Realizar los traslados de comprobantes al departamento de tesorería.

2) Evento o transacción que opera como promotor o inductor de costo, es decir, que actúa como factor causal para incurrir en costos en una empresa.

3) Todo lo que implique acción.

4) Todo lo que consume recursos.

5) Conjunto de tareas para producir algo.

6) Parte de un proceso que tiene las siguientes características o elementos:

Tiene una entrada: evento por fuera de la actividad y que acciona la ejecución de la actividad. ej: recibir un pedido (evento) obliga a entrar en acción (actividad) que genera un proceso productivo (productos o servicios).

Tiene una salida: la acción implica producir algo (un producto, una orden, una factura, una nómina, un cheque, un certificado, una negociación, etc.) para un cliente interno o externo.

Consume unos recursos: mano de obra, máquinas, sistemas de información, infraestructura, capital, instalaciones, tecnología. Ósea, los factores de producción empleados para realizar una actividad.

7. son un conjunto interrelacionado de operaciones o tareas propias de una empresa que a su vez constituyen una cadena de valor que conforman los procesos, los cuales utilizan unos recursos y los transforman para obtener un producto o servicio.

Actividades repetitivas o no: la repetitiva es la que hace la organización sobre una base continua, estas se componen de una entrada, una salida y un procedimiento. Tales actividades representan un área definida de contabilidad. La no repetitiva es aquella que ocurre una vez, específicamente para proyectos únicos y que con frecuencia afectan a varios departamentos.

Actividades Primarias: Estas actividades contribuyen directamente a la misión de un departamento o unidad organizativa. ej: diseñar o modificar son dos actividades primarias de un departamento de ingeniería. se caracteriza por que su salida es utilizada por fuera de la organización o por otra unidad dentro de la organización.

Actividades Secundarias: estas actividades apoyan las actividades primarias de la organización, es decir, son actividades de carácter general que se convierten en recursos que son consumidos por actividades primarias. Ejemplo:

Actividades Primarias	Actividades Secundarias
Llamadas a clientes actuales	Mantenimiento de archivos
Negociación de préstamos	Operaciones de préstamo
Facturar al cliente	Preparación y limpieza maq.
Anunciar el producto	Entrevistas, elaborac. format.
Procesar el producto	Traslado materiales a estantes
Seleccionar y capacitar personal	Transporte de producto termin.

Inductores de costo (drivers): se pueden definir como aquellos factores en que se incurren y da lugar a un costo. Estos factores representan una causa principal de la actividad, por tanto, pueden existir diferentes inductores en un centro de costos.

También, es factible definir un inductor de costo como un factor utilizado para medir cómo se incurre en un costo y/o cómo conducir a cada objeto de costo una porción de costos de cada actividad que éste consume. Para la selección adecuada de un inductor debe existir una relación de causa - efecto entre el driver y el consumo de éste por parte de cada actividad y cada objeto de costo. Además, de ser constante dentro de un lapso de tiempo específico, ser oportuno, de fácil manejo y medición.

Valor: Es el motivo que atrae a las personas hacia aquellos productos que satisfacen sus necesidades. La fuerza del valor depende de necesidades, utilidades y costos que varían de una persona a otra, o de un momento a otro.

Cadena de valor: Es el uso explícito, formal y consciente de la información de valor en el desarrollo de estrategias encaminadas al logro de una ventaja sostenible para la empresa. Esto se realiza después de detectar los procesos a través de los cuales se hace llegar una satisfacción a los clientes.

Generadores de valor (value drivers): Son los disparadores del valor de la organización, es decir, aquellos factores de medición del valor que los clientes dan a cada proceso estratégico de la empresa, independientemente del valor que asignan a los productos. Algunos ejemplos son, el número de innovaciones a los productos, cumplimiento de especificaciones y cumplimiento en fechas de entrega del producto, etc.

0.5 DISEÑO METODOLOGICO

0.5.1 TIPO DE ESTUDIO:

Descriptivo: trabaja sobre realidades de hecho y su característica fundamental es la de mostrar una interpretación correcta. Describe características de un conjunto de sujetos o áreas de interés.

Los estudios descriptivos buscan desarrollar una imagen o fiel representación (descripción) del fenómeno estudiado a partir de sus características. En nuestro caso, la investigación consiste en describir en forma clara y precisa la consistencia de un Sistema de Costo Basado en Actividades.

0.5.2 METODO DE ESTUDIO:

Inductivo: Proceso de conocimiento que se inicia por la observación de fenómenos particulares con el propósito de llegar a conclusiones y premisas de carácter general que pueden ser aplicadas a situaciones similares a la observación.

0.5.3 TECNICAS DE RECOLECCION DE INFORMACION:

Se aplica la técnica documental en la recolección de información.

Fuentes de Información Secundaria: consisten en resúmenes, compilaciones o listados de referencias, preparados en base a fuentes primarias. Es información ya procesada. Es decir, contienen material ya conocido, pero organizado según un esquema determinado.

La información suministrada para la elaboración de este proyecto nos la suministro el departamento de contabilidad de la empresa. Dentro de esa información suministrada tenemos los costos generado por la empresa en un periodo determinado, los estados financieros y las hojas de costos

Otro tipo de fuente secundaria utilizada para el proyecto:

Índices y Resúmenes

Artículos Electrónicos

Monografías

Bases de Datos Electrónicas

1. GENERALIDADES O ANTECEDENTES DE LA EMPRESA PERFUMES CARIBE LTDA.

1.1 Historia:

En 1986, los Ingenieros Químicos Orlando Cera y Oscar Berdugo, aprovechando sus experiencias en diseño y fabricación de especialidades químicas, así como lo aprendido en jefaturas y cargos gerenciales ocupados en importantes compañías nacionales e internacionales, tomaron la decisión de constituir junto con algunos colegas una compañía en la cual pudieran ofrecer productos cosméticos fabricados nacionalmente, con los cuales se cubrieran las necesidades de aquellos consumidores que impulsaron en aquella época la masiva importación de productos cosméticos con altos niveles arancelarios.

Luego de varios años de importantes desarrollos y crecimiento, el 10 de mayo de 1994 se constituyó Perfumes Caribe Ltda., una nueva sociedad, la cual continuó fabricando los productos cosméticos de las líneas de maquillaje y perfumería femenina y masculina.

1.2 Misión:

“Somos una empresa dedicada al desarrollo, elaboración y comercialización de productos químicos para la industria cosmética en las áreas de maquillaje y perfumería femenina y masculina.

Nuestro principal objetivo es suministrar soluciones a los consumidores de la industria cosmética en el ámbito nacional e internacional, entregando productos elaborados con rigurosos estándares de calidad y según requerimientos del cliente”.

1.3 Visión:

“Nos vemos en 2015 consolidándonos como líderes entre los proveedores colombianos de productos químicos para la industria cosmética aprovechando nuestros valores institucionales de trabajo en equipo, integridad, compromiso y focalización en los clientes”.

2. METODOLOGÍA DEL SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES

El sistema de costeo tradicional se basa en el supuesto de que todos los Gastos Indirectos de Fabricación son generados conforme el producto a terminar pasa por su proceso de producción. Esta visión resulta incorrecta puesto que:

Existen Gastos Indirectos de Fabricación que son independientes al número de unidades producidas.

La diversidad misma de productos que una compañía puede hacer, implica que sistemáticamente cada tipo de unidad producida tendrá diferentes proporciones de Gastos Indirectos de Fabricación, es decir, GIF.

En este momento, es oportuno realizar una aclaración con respecto a una de las diferencias fundamentales entre el costeo tradicional y el costeo basado en actividades: mientras que el Sistema de Costeo Tradicional busca prorratear los costos entre los productos, utilizando arbitrariamente una (única) tasa predeterminada, el Sistema de Costo Basado en Actividades realiza un proceso de estimación que busca adherirse lo más posible a la realidad (una tasa predeterminada por cada actividad, es decir, según el generador de costo ó cost

driver seleccionado en cada actividad) para asignar los costos a los productos o servicios que una empresa provee.

La metodología que se utiliza para desarrollar un buen proceso en la implementación del Sistema de Costos Basado en Actividades consiste en las siguientes fases:

Identificación de las actividades y sus atributos.

Reconocimiento de costos en las actividades. Actividades Homogéneas.

Selección del inductor o Cost Driver: En este punto debe determinarse si las actividades que se analizan se encuentran directamente relacionadas con el producto (Actividades primarias) o tienen una relación indirecta (Actividades secundarias). En el caso de que existieran actividades secundarias, el costo de éstas es distribuido entre las actividades primarias que las consumen.

Asignación del costo de las actividades al producto: Una vez que se tiene el costo de las actividades primarias, se procede a la asignación de su costo a los productos. Esto puede hacerse en función del uso que cada tipo de producto hace de cada actividad, utilizando un generador de costo o cost driver.

2.1 Identificación de las actividades y sus atributos:

Dado que una actividad es una acción realizada por una persona o una máquina para entregar algo a otra persona, la identificación de las actividades requiere de una serie de observaciones y entrevistas en el área de trabajo, en

donde se determinen cuestiones como: recursos que se utilizan para hacer la actividad; tiempo que se invierte en llevarla a cabo; beneficiarios inmediatos del producto de la actividad, etc. De esta información, se forma un listado en donde se enumeran las diferentes actividades, así como sus atributos particulares (factores financieros y no financieros que describen cada actividad en lo particular).

En este punto, existen unos factores que vale la pena tomar en cuenta para identificar las actividades en un proceso productivo:

Las actividades deben tener un resultado o "producto" identificable. Por lo tanto debe tener un cliente para ese producto.

Deben absorber una proporción importante de tiempo de una persona al menos (esto es, debe haber una persona encargada de esa actividad).

2.2 Reconocimiento de costos en las actividades:

Actividades Homogéneas: Dado que en una empresa puede haber un número enorme de actividades, lo recomendable es encontrar un conjunto de actividades cuyos costos varíen en función a una misma base. Para que un grupo de actividades pueda formar entre sí un conjunto de actividades homogéneas, se requiere que:

Se encuentren correlacionadas lógicamente.

Tengan la misma razón de consumo para todos los productos, esto es, que siempre se utilice en la misma magnitud independientemente de qué producto se fabrique o qué servicio se lleve a cabo.

Una vez determinadas las actividades que pueden ser unidas en un conjunto de actividades homogéneas, se procede a obtener una tasa para ese conjunto y, posteriormente, asignar el costo de tales actividades al producto o servicio.

Nivel unitario. Las actividades se desempeñan cada vez que se produce una unidad.

Nivel de tirada. Las actividades se consumen cada vez que se lleva a cabo una tirada de producción.

Nivel de producto. Las actividades que se realizan para fabricar un producto en lo particular.

Nivel fábrica. Las actividades que se efectúan para posibilitar los procesos de fabricación en general.

2.3 Selección del inductor o cost Driver:

Una vez que se han identificado las actividades, la siguiente parte del proceso es determinar el costo en que se incurre por realizar cada una de ellas. Esto implica que deben identificarse los recursos que se consumen para realizarlas, como por ejemplo: mano de obra, tiempo, materiales, energía, etcétera.

La forma de correlacionar las actividades con objetos de costo (como productos y servicios) se realiza a través de detonadores de costos por actividades.

Un detonador de costos por actividades (o cost driver) es una medida cuantitativa de lo que se invierte de un determinado recurso en una actividad.

Estos cost drivers requieren, aparte de los tradicionales en función de horas de MOD o de horas-máquina, el uso de medidas para asignar costos por tirada, mantenimiento de producto o mantenimiento de clientes, a cada producto o cliente.

Selección del cost driver: Existen tres tipos de cost drivers en ABC, de acuerdo con la función a la cual se asigna el costo de las actividades al producto o al cliente:

Por transacción, tales como número de tiradas de producción, de unidades producidas o de clientes atendidos. Este tipo de cost driver es el más fácil de obtener y el menos costoso, pero puede ser también el más inexacto puesto que asume que se utiliza la misma cantidad de recursos cada vez que la actividad es llevada a cabo.

Por duración, como tiempo para preparar una tirada, horas de inspección u horas de mano de obra directa. Representa el tiempo requerido para llevar a cabo una actividad. Este tipo de detonadores deben ser utilizados cuando existe

una variación significativa entre lo que diferentes productos requieren de una misma actividad.

Por intensidad. Asigna directamente los recursos utilizados cada vez que una actividad es llevada a cabo. Este tipo de detonadores son los más exactos pero, al mismo tiempo, son los más costosos de implementar, puesto que requieren un sistema por órdenes para rastrear todos los recursos utilizados por una actividad en lo particular.

2.4 Asignación del costo de las actividades al producto:

Una vez que se determina el costo de las actividades, éste debe ser después asignado a los productos en función de los cost drivers utilizados para cada actividad. Esto se hace obteniendo una tasa predeterminada por cada detonador de costo y luego multiplicándola por la base real utilizada para cada actividad, para obtener así cuánto se le habrá de asignar a cada producto por la actividad consumida para poder producirlo.

3. COMPOSICIÓN DE UN SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE COSTOS

3.1 Modulo de Costos Directos o Variables:

En este módulo es relevante recordar el concepto de costo directo, definido como el costo variable de los productos. Este costo incluye los insumos, servicios y gastos variables en función de los productos manufacturados o comprados.

Los beneficios de esta técnica para la administración son:

Permite conocer el costo directo o variable de la producción de los diferentes productos fabricados.

Ayuda a identificar las variaciones de precio y cantidad en cada uno de los insumos por cada producto, a fin de conocer los desperdicios y tratar de minimizarlos.

Facilita la identificación de las variaciones de tarifa y eficiencia de cada categoría de mano de obra por producto, a fin de detectar áreas de oportunidad e implantar acciones de mejora.

Permite obtener el costo directo integrado de los productos fabricados que maneja la empresa en forma sistemática.

Propicia una simplificación administrativa en lo referente al control del consumo de materias primas.

Genera una información de costos actualizada para que las áreas productivas mantengan en tiempos reales las fuentes de información del sistema de costos.

3.2 Modulo de Costeo Basado en Actividades:

Este módulo representa el cambio de paradigma en cuanto al costeo de productos. Esta herramienta de costeo basado en actividades permite tener un costeo más lógico de los productos pues elimina los sesgos del sistema tradicional basado en el prorrateo de costos fijos de producción en función del volumen, al identificar cuáles actividades generan cuáles costos.

Entre los principales beneficios de este sistema se encuentran:

Permite tener una visión estratégica y global de la incidencia de las actividades en cada tipo de producto.

Ayuda a tomar medidas con respecto al precio o rediseño de la cadena de valor de los productos.

Facilita detectar las mejoras de los métodos de trabajo de las áreas de la empresa, pasando de un análisis de costos (materiales, mano de obra, gastos indirectos) a un análisis de costos basado en las actividades que agregan o no valor.

Permite evaluar cuantitativamente cada uno de los departamentos que integran la organización para promover la mejora continua y comparar su competitividad con los bienes y servicios obtenidos externamente.

3.3 Modulo de Rentabilidad:

Este módulo es importante porque facilita la toma de decisiones acerca de las líneas o los productos que deben mantenerse o eliminarse, así como el análisis de cuáles clientes deben conservarse o perderse, o qué rutas o zonas deben permanecer o desaparecer. Hoy en día esta serie de decisiones son fundamentales para que una empresa pueda permanecer a largo plazo.

Los beneficios que este módulo proporciona son:

Permite conocer la rentabilidad real de la UAII (utilidad antes de intereses e impuestos) y de la UODI (utilidad operativa después de impuestos) considerando los siguientes aspectos: por productos fabricados y comercializados por presentación, por familia de productos, por marca, por categoría, por grupo, por unidad de negocio, por cliente, por país y centro de distribución y por vendedor.

Genera un sistema con el que se puede tener una visión estratégica y rentabilidad de cada producto, cliente, punto de venta, tipo de canal de distribución, medio de comercialización y otros puntos de vista clave para la empresa.

Facilita la identificación de causas de alta o baja rentabilidad y permite tomar decisiones de negociación o de costos para la mejora.

Ayuda a promover las líneas de productos y de clientes de mayor rentabilidad a los no rentables.

Permite considerar aquellos productos o líneas que aunque su margen de contribución sea mínimo, resultan ser viables para la empresa debido a su alta rotación.

3.4 Modulo de Análisis de la Cadena de Valor:

En este módulo los siguientes conceptos son importantes para entender su utilización:

Valor: Es el motivo que atrae a las personas hacia aquellos productos y satisfacen sus necesidades. La fuerza del valor depende de necesidades, utilidades y costos que varían de una persona a otra, o de un momento a otro.

Cadena de valor Es el uso explícito, formal y consciente de la información de valor en el desarrollo de estrategias encaminadas al logro de una valor sostenible para la empresa. Esto se realiza después de detectar los procesos a través de los cuales se hace llegar una satisfacción a los clientes.

Generadores de valor (*value drivers*) Son los disparadores del valor de la organización, es decir, factores de medición del valor que los clientes dan a cada proceso estratégico de la empresa, independientemente del valor que asignan a los productos. Algunos ejemplos son el número de innovaciones a los productos, cumplimiento de especificaciones y cumplimiento en fechas de entrega del producto, etc.

Los beneficios que se generan para la administración son:

Permite conocer si las operaciones diarias y el desempeño de las mismas son reconocidas y apreciadas por los clientes internos y externos de la empresa. Ayuda a visualizar el marco de los principales procesos cuyo desempeño, en conjunto, optimizan la producción y el acercamiento al cliente.

Permite medir la ventaja competitiva de la empresa en cada uno de los procesos, tomando en cuenta la opinión de los clientes y el valor del negocio para los accionistas.

Facilita la medición del valor del negocio para los accionistas, ya que lo pueden percibir como un proyecto de inversión y compararlo con el valor que obtendrían de invertir su dinero en otras empresas o instrumentos de inversión.

3.5 Modulo de Costos de Calidad:

En este módulo el concepto más importante que se le da a la expresión Costo de Calidad es: costo en el que se incurre por no hacer las cosas bien en la primera ocasión.

Los beneficios que se generan en este módulo son:

Permite tener una visión del costo por no hacer las cosas bien a la primera vez.

Facilita la identificación de causas y disminuye los costos por fallas en todas las secciones de la empresa.

Ayuda a analizar tendencias de los costos de prevención, evaluación, fallas internas y fallas externas en la empresa.

3.6 Modulo de Sistemas de Indicadores:

Este módulo integra una serie de indicadores que cada organización debe seleccionar de tal manera que se propicie el mejoramiento continuo.

Los beneficios que se generan para la administración en este módulo son:

Permite detectar áreas de mejoría en los procesos, productos y actividades realizadas en la empresa.

Ayuda a establecer acciones para aprovechar las áreas de oportunidad detectadas.

Facilita la determinación de las causas reales de cada área de oportunidad detectada.

Permite medir el avance de las acciones inmediatas y estructurales acordadas en cada área de la organización.

Propicia el mejoramiento del servicio al cliente interno y externo.

Fomenta el establecimiento de compromisos del personal para mejorar el desempeño de sus funciones.

3.7 Interrelación del Sistema de Administración de Costos con la Contabilidad Financiera:

La calidad de la información de la contabilidad financiera está relacionada con la calidad que proporciona la contabilidad de costos. Por ello, es importante que estas dos áreas se integren correctamente para proporcionar a sus usuarios información oportuna y relevante.

Los beneficios que se generan para en este módulo son:

Permite contar con la generación de información financiera en forma sistemática e inmediata.

Propicia contar con un sistema de información de contabilidad financiera integrado a la información de costos.

Permite lograr una eficiente operación al generar información financiera relacionada con costos.

La interrelación entre los sistemas de administración de costos y la contabilidad financiera es cada vez más factible debido a la flexibilidad que tienen en la actualidad los diferentes sistemas de tecnología de información.

4. FUENTES DE INFORMACION DEL SISTEMA ABC DENTRO DE UNA ORGANIZACIÓN Y FUNDAMENTACION DE UN SISTEMA DE ADMINISTRACION DE COSTOS (SAC).

Un sistema de administración de costos debe considerar, como piedra angular en su diseño, la estrategia del negocio. De esta manera, un SAC debe definir perfectamente qué parte de la estrategia de la organización pretende costear, y qué beneficios espera obtener en el futuro.

De una manera general, podemos decir que el proceso de diseño e implementación del SAC se fundamenta en el proceso de planeación estratégica:

- a) Plantear una misión clara y sucinta de la empresa, esto es, la razón de ser del área o proceso dentro de la empresa.
- b) Determinar los procesos claves y los principales objetos de costo, lo cual implica conocer cuáles son los procesos que son básicos para cumplir con la misión de la organización, y cuáles serán los objetos que en última instancia habrán de ser costeados.

- c) Determinar los procesos de apoyo, o sea, las áreas que habrán de brindar soporte a los procesos clave del negocio (administración, recursos humanos, etcétera).
- d) Definir los objetivos estratégicos de cada proceso, determinando las estrategias y metas a largo plazo de cada uno de ellos.
- e) Establecer los objetivos operativos principales de cada proceso, a fin de establecer cómo las estrategias y metas a largo plazo habrán de ser llevados a cabo.

Por otra parte, existen varios mecanismos a través de los cuales se analizan los costos y se establecen los planes de acción para la mejora. Uno de los más utilizados es el de formación de comités o grupos de mejora, en los que participa el personal clave directamente involucrado en el proceso que debe mejorarse.

Es necesario tener muy en cuenta que no se puede seguir orientado hacia la simple acumulación de costos: se tiene que pasar a una administración de costos que propicie la mejora continua que habrá de llevar a una mejor posición competitiva de la empresa y que le asegure su permanencia a largo plazo.

Uno de los retos que las empresas tienen para mejorar su rentabilidad y competitividad es abandonar el concepto de sólo acumular costos y adoptar la

administración de costos, sistema que facilita la implantación de estrategias que conducen a la mejora continua e incrementan la rentabilidad y la liquidez de la empresa.

5. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES FRENTE AL COSTEO TRADICIONAL.

VENTAJAS ABC

- El uso de actividades para la imputación de costos indirectos, facilita el empleo de bases de reparto homogéneas.
- Las bases de imputación de los costos son inductores del costo.
- Permite evaluar cada actividad en los términos de los objetivos de la organización, ya que sitúa al gerente en posición de evaluar si las actividades realmente generan valor. Sus posibles decisiones podrán ser: *Simplificar la actividad; Reducir sus costos; ó Eliminar dicha actividad.*
- Promueve un sentido de conciencia de costos.
- Facilita detectar las mejoras de los métodos de trabajo de las áreas de la empresa, por lo que pasa de un análisis de costo en sus rubros de materiales, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, a un análisis de costos basado en las actividades que agregan o no valor.
- Permite el uso adecuado del capital de trabajo.
- Incluye a todas las áreas de la empresa y esto conlleva a la mejora continua.
- Permite el rediseño en los procesos de la empresa.
- Permite tener una visión estrategia y global de la incidencia de las actividades en cada tipo de producto.

- Permite el costeo sobre el consumo real de los recursos.
- **DESVENTAJAS ABC**
- Requiere mayor esfuerzo y capacitación para una implementación adecuada.
- Es un sistema de costos históricos. La excesiva variabilidad de los costos futuros complica su administración.
- La elección de los inductores está muy a criterio de los que lo implementan.
- Requiere revisión continua para verificar que los recursos consumidos por las actividades permanezcan constantes y que los generadores de costos sean validos para tales actividades.
- **DESVENTAJAS COSTEO TRADICIONAL**
- Las bases de distribución para cada departamento o planta son únicas, generalmente con poca homogeneidad entre las mismas.
- Las bases de imputación de los costos pueden ser o no ser inductores del costo.
- Las bases de imputación de costos indirectos son financieras (costo MOD, costo materias primas).
- Limita la identificación de los costos que no generan valor.
- Interfiere en el cálculo de costos correctos para unidades producidas, esto debido a la inadecuada asignación de de los costos indirectos.

- Conduce a la toma de decisiones ineficaces.

6. ¿Cómo SE IMPLEMENTA UN MODELO ABC?

Hacer un costeo por actividades implica realizar una reingeniería implícita, ya que es necesario empezar con un relevamiento a nivel 0. También es importante contar con las adecuadas herramientas informáticas, ya que la recolección y el posterior procesamiento de datos es uno de los factores claves de ABC.

Para esto se debe:

- Repensar el objetivo de negocio de la compañía. ¿Cuál es el objetivo primario de mi empresa? ¿Cuál es el negocio? .
- Identificar los sectores funcionales clave para cumplir con dicho objetivos. Ejemplo: Depósito de insumos, Control de calidad, Comercialización, Recursos humanos...
- Establecer las actividades. Consiste en revelar las actividades clave que se realizan en cada sector, a fin de conocer qué hace cada sector en su sentido más puro y los roles que son necesarios cubrir para ello.

- Establecer los direccionales y los recursos necesarios para las actividades reveladas. Reside en descubrir las unidades de medida (drivers) que posibilitan medir cada actividad. Esto implica descubrir cuál es el patrón que más represente la cantidad de recurso involucrado en la actividad analizada y en qué cantidad. En este punto resulta imprescindible que la forma de recolección de los datos sea lo más confiable y dinámica posible, ya que de su constante revisión surge la real asignación a la actividad.
- Confeccionar la matriz del modelo de costeo ABC actual. Con los datos revelados, se puede confeccionar una matriz que contenga toda la información de las actividades de la empresa, mostrando por sector, sus actividades y su apropiación.
- Revisar y corregir el modelo periódicamente. Es conveniente comenzar con un modelo simplificado de ABC. Esto es: con el análisis de las actividades más relevantes y los sectores más importantes dentro del circuito productivo de la empresa. Esto dará una idea del tamaño de los costos que no se pueden asignar directamente a las actividades principales. A medida que el modelo crezca y contemple más actividades, este valor sin asignar deberá ir decreciendo hasta desaparecer. Es en esta instancia donde los costos indirectos poseen

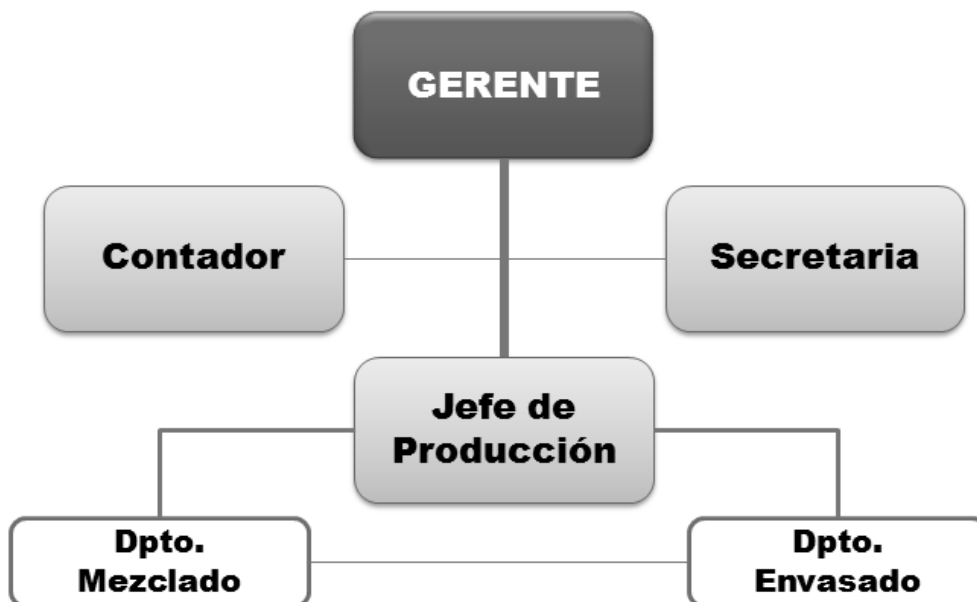
"variabilidad" completa, ya que pudieron asumirse en el costo del producto

7. CALCULO DE COSTOS REALIZADO CON BASE EN EL METODO TRADICIONAL Y ABC PARA SU COMPARACION.

LA EMPRESA PERFUMES CARIBE LTDA. Fabrica dos productos, los cuales representan su fuente de ingreso principal. La empresa, logró posicionar en el mercado un perfume para damas y otro para caballeros.

Al realizar la visita a las instalaciones de la empresa, y después de cumplir con el empalme de rutina sobre el conocimiento general, se procedió con las diligencias necesarias para lograr obtener un resultado sobre los objetivos del proyecto propuesto.

La empresa, vista desde una óptica general, desarrolla sus funciones bajo el siguiente esquema jerárquico.



Centrándonos de forma puntual en lo que directamente nos compete en este momento, al preguntar al jefe de producción sobre la forma en que atendían las solicitudes de pedidos por parte de los clientes, y lograr conocer la forma de operar hasta obtener su producto final, nos informó que las órdenes de compra eran dirigidas directamente a él, quien poseía la facultad de negociación según las políticas establecidas por la gerencia. Luego, Se procede a la elaboración de un pedido y se genera una orden de producción, que da inicio al proceso de elaboración del producto hasta hacerlo llegar al cliente. La orden de producción, es llevada al Dpto. de Mezclado, en donde esta, conlleva a crear por parte del operario encargado, una solución de líquidos (químicos, aromas y esencias), que posteriormente sería llevada al Dpto. de Envasado, para dar por terminado el proceso productivo.

Las materias primas e insumos de producción, se solicitan de acuerdo a los pedidos de los clientes, y se acostumbra llevar un mínimo de stock de inventario.

En la planta de producción, se maneja una bodega de Materia Prima donde se guardan únicamente las esencias y/o líquidos (químicos) que se necesitan para la elaboración del perfume; y Otra de Insumos de Producción, en la cual se guardan insumos tales como envases, cajas, etc.

El jefe de producción, además, es el encargado de realizar una prueba de calidad a las materias primas adquiridas, como también de pesar y/o medir lo

recibido para verificar que cumplen con la cantidad en las unidades de medida solicitadas.

Departamentos:

- **Mezclado:** en esta área, se reciben las materias primas destinadas a consumo para producir los perfumes y se analizan por segunda vez. Luego, Se miden los ingredientes según las formulas establecidas y se realiza la mezcla, que posteriormente es entregada al Dpto. Envasado.

Envasado: en esta área, se recibe la mezcla y se vierte en los envases, en sus diferentes presentaciones, iniciando el proceso de llenado. Luego, los envases con la mezcla contenida son introducidos en sus respectivos empaques.

Con respecto al reconocimiento e identificación de las actividades que conllevan a incurrir en costos indirectos durante el proceso de producción, cabe destacar, que la empresa distinguía claramente aquellas desarrolladas durante el mismo, mas sin embargo, la asignación de costos se realizaba mediante el método tradicional.

Se aplico una inspección de actividades, y se coincide en el resultado, demostrando como importantes las siguientes:

Preparación del equipo y arranque: dependiendo del número de lotes de productos a fabricar, así mismo, se desarrollará “n” número de veces esta actividad.

Manejo de los productos: se le atribuye como característica a esta actividad, el número de movimientos que desarrolla el operario auxiliar o maquina, con el producto (para que le adicione algo particular o le aplique una transformación) que se le hace llegar en un estado aun no terminado.

Suministro de energía: esta actividad es realizada cuando es necesario encender la máquina para realizar el mezclado y/o el aumento o disminución de temperatura para las soluciones químicas.

Inspección: se realiza una confirmación con algunos sentidos humanos y algunas técnicas propias del oficio, para comprobar la calidad del producto.

Los perfumes son empacados en cajas. Estas cajas son inspeccionadas después de salir del departamento de llenado. De igual forma, las botellas o envases son revisados de manera individual.

Se determinó, junto con la gerencia y el jefe de producción, lo siguiente:

Los costos de arranque serán asignados con base en el número de lotes manejados, ya que el ejercer esta actividad (arranque) depende de las órdenes de producción que existan. Es decir, si no hay pedidos que atender, no es necesario iniciar con el proceso productivo, según las políticas internas de la empresa: “Vender sobre pedidos” (Jefe de Producción).

Los costos de manejo o maniobras de materiales se asignan según el número de movimientos: se ha logrado reconocer, que durante la elaboración de los productos, se realizan los mismos movimientos hasta obtener el bien final. En lo único que difieren, es en los ingredientes. Es decir, se realiza el mismo procedimiento productivo para ambos perfumes, utilizando diferentes ingredientes.

Los costos de energía son asignados en relación con la preparación de las horas-maquina: en la planta de producción, las máquinas de mezclado y envasado, son encendidas y utilizadas únicamente si existen pedidos que atender. Por lo contrario, las maquinas permanecen apagadas, incluso cuando se les hace mantenimiento. Si no hay producción, los costos asociados con el consumo de energía (en planta), son casi que nulos.

Los costos de inspección son asignados de acuerdo a una proporción relativa con respecto al total de unidades producidas: respondiendo a la política de:

“Ventas sobre pedidos”, si existen productos a realizar, de igual forma, se deberá realizar inspección de calidad durante el proceso productivo. Por lo tanto, se considera que los costos de inspección, se encuentran relacionados con el número de unidades de pdcto. Terminado efectivamente revisadas por la persona competente a la comprobación del estado de calidad de los procesos y productos.

Se solicitó información sobre la producción total del año anterior, a la presentación del actual proyecto, con el fin de realizar el cálculo de los costos basado en actividades, para comparar el resultado, con el generado mediante costeo tradicional. La información obtenida fue la siguiente:

Durante el año 2011, se elaboraron **216** lotes en perfumes de damas y **432** lotes en perfumes de hombres. El total número de lotes producido en el año, entre perfumes de damas y caballeros, fue de **648**.

El lote promedio mensual en perfumes de damas fue de **18** y el de caballeros de **36**. El total promedio de lotes producidos entre perfumes dama y caballero mensual, con respecto al total anual, fue de **54**.

Durante el año 2011, y esta vez refiriéndose en unidades, se produjo un total de **20.000** perfumes de damas y **4.000** perfumes de caballeros.

Un lote de perfume de damas fue representado por **93** unidades del mismo, mientras que un lote de perfume de caballeros por **9** unidades respectivamente. El total unidades producidas entre perfume de dama y caballero por lote fue de **102**.

Sobre la siguiente tabulación de información, la cual muestra de manera resumida lo antes mencionado, se realizaron los cálculos del proyecto:

	Anual Total		Mensual Total		Unidades Por Lote	
	Lotes	Und. Prod.	Lotes	Und. Prod.	Lotes	Und. Prod.
Dama	216	20,000	18	1,667	1	93
Caballero	432	4,000	36	333	1	9
Totales	648	24,000	54	2,000	1	102

33% Participación, en número de lotes, del perfume de damas sobre el total producido (en lotes) del año.

67% Participación, en número de lotes del perfume de caballeros sobre el total producido (en lotes) del año.

100%

83% Participación en unidades producidas de perfume de damas Sobre el total producido del año (en unidades).

17% Participación en unidades producidas de perfume de caballeros
Sobre el total producido del año (en unidades).

100%

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION TOTALES (CIF)

Con respecto a los costos incurridos durante el año, las actividades identificadas en el proceso productivo y bajo los criterios de establecimiento de costos, según cooperación entre representantes del proyecto y Jefe de Producción se establecieron los siguientes datos:

Costos Indirectos:	Total
*Arranque	\$ 64,800,000.00
**Inspección	\$ 19,200,000.00
***Energía	\$ 3,570,000.00
****Manejo de Productos	\$ 10,800,000.00
Total	\$ 98,370,000.00

***ARRANQUE:** para la puesta en marcha de la máquina de mezclado y llenado (en este caso “envasado” se considera por estar sectorizado así el Dpto. de producción, pero la maquina más que todo es utilizada en Dpto. Mezclado. Esto no altera los resultados) es necesario que se realice revisión y mantenimiento previo al inicio de operación con el fin de garantizar el optimo rendimiento de la maquina y la estabilidad durante el proceso. El criterio de costo en la actividad de arranque va relacionado con el número de lotes producidos. Por lo tanto, la cifra total año de \$64.800.000 por este concepto, se obtiene de multiplicar el costo de la inspección previa (\$100.000) por el numero

de lotes (648) fabricados en el año, es decir, \$100.000 x 648 Lotes = \$64.800.000.

Costo Inspección (\$) 100,000

	Lotes	Costos (\$)
Dama	216	21,600,000
Caballero	432	43,200,000
	648	64,800,000

****INSPECCION:** la empresa, en su control de calidad, maneja una política de revisión del 40% del total de productos terminados y pagó a quien desempeñaba esta labor \$2.000 por unidad revisada.

De acuerdo a las unidades producidas durante el año y luego de identificar el numero de productos inspeccionados correspondientes al 40%, se obtienen los valores bases para el cálculo.

Las unidades producidas en el año en perfumes fueron de 20.000 y 4.000 de damas y caballeros respectivamente. El total producido entre los dos productos fue de 24.000 unidades. El 40% dispuesto a control fue de 9.600 unidades (24.000 X 40%). El costo total incurrido por el concepto de manejo de materiales y atendiendo el criterio de costo establecido (Los costos de manejo o maniobras de materiales se asignan según el número de movimientos) fue de \$19.200.000, el cual resulta en multiplicar el monto a pagar por unidad revisada y el total unidades revisadas, es decir, \$2.000 x 9.600 unds.

Política Inspección 40%
Pago Por Und. Inspeccionada \$/und 2,000
 año

	Und. Prod.	Unds. Insp.	Unds. Insp.
Dama	20,000	8,000	16,000,000
Caballero	4,000	1,600	3,200,000
	24,000	9,600	19,200,000

*****ENERGIA:** según el criterio de establecimiento de costo se dejó sentado que lo relacionado con la Energía se aplicaría con base en la preparación horas maquinas.

El total pagado durante el año por concepto de energía fue de \$12.200.000.

Para efectos de asignar una proporción de este costo a los productos terminados, se solicito información aproximada de la participación (relativa) de la planta en el total consumido. La empresa informo que un 35% del total consumido podría ser cargado como costo al producto. Por lo tanto,
 \$12.200.000 Total gasto energía año x 35% atribuible al costo de los productos
 = \$3.570.000

Atribuible al costo del producto 35%
Total gasto energía del año 10,200,000
Costo Total atribuible al Pdcto. \$ **3,570,000**

******MANEJO DE PRODUCTOS:** Durante el año la empresa canceló como remuneración fija al operario auxiliar: \$900.000 mensuales, lo cual llevó a incurrir en un costo total de \$10.800.000 al año.

Hasta este momento se tiene que el Total CIF del año en estudio fue de \$98.370.000.

OTROS DATOS

De igual forma, el departamento de producción relacionó la siguiente información:

Horas Manejo de Productos por departamento:

- **Mezclado:** el tiempo promedio que demora el operario en este departamento manipulando los productos es: **2 minutos** por unidad (producto). Por lo tanto, esto quiere decir que el total de minutos empleados para el perfume de damas sobre el total de unidades producidas en el año fue de **40.000 minutos**. Con respecto al perfume de caballeros el total empleado sobre el total de unidades producidas en el año fue de **8.000 minutos**.

HMP DEPARTAMENTO DE MEZCLADO			
	Und anuales	Minuto por unidad	Total minutos anuales
Damas	20,000	2	40,000
Caballeros	4,000	2	8,000

Envasado: el tiempo promedio que demora el operario en este departamento manipulando los productos es: **5 minutos** por unidad (producto). Por lo tanto, esto quiere decir que el total de minutos empleados para el perfume de damas sobre el total de unidades producidas en el año fue de **100.000 minutos**. Con

respecto al perfume de caballeros el total empleado sobre el total de unidades producidas en el año fue de **20.00 minutos**.

HMP DEPARTAMENTO DE ENVASADO			
	Und anuales	Minuto por unidad	Total minutos anuales
Damas	20,000	5	100,000
Caballeros	4,000	5	20,000

Aunque esta información es importante, es necesario convertir los minutos en horas, y de esta forma poder tomar una mejor medida para costear.

Para totalizar los datos en horas. Debemos tomar el total minutos anuales por departamento y por producto y dividirlo entre 60 (equivalente a una hora). Esto nos dará el número de horas empleadas en un año. Por ejemplo: el total minutos anuales en el departamento de mezclado y por el perfume de damas fue de 40.000. Por lo tanto, $40.000 \text{ mtos año} / 60 = 667 \text{ Horas año}$. Para el mismo producto, pero esta vez tomando el total minutos anuales en el departamento de envasado, daría los siguientes datos: $100.000 \text{ minutos año} / 60 = 1.667 \text{ horas año}$.

Para obtener el total de horas empleadas en el año en la producción total de los productos terminados es necesario sumar las horas obtenidas de los dos departamentos y por productos. Es decir, Total Horas Perfume Damas Dpto. Mezclado 667 + Total Horas Perfume Damas Dpto. Envasado 1.667 = 2.333 horas año.

Tomemos la información ahora del perfume de caballeros. Total minutos anuales departamento mezclado $8.000 / 60 = 133$ horas año. Total minutos anuales departamento envasado $20.000 / 60 = 333$. Quiere esto decir, que el total de horas empleadas al año, entre ambos departamentos, para producir el total de perfumes de hombre fue de 467 horas año ($133 + 333$).

HMP	Dpto. Mezclado	Dpto. Envasado	Total
Damas	667	1,667	2,333
Caballeros	133	333	467
Total	800	2,000	2,800

Horas maquina por departamento:

Mezclado: según producción, el tiempo promedio necesario para mezclar la materia prima y elaborar una unidad de perfume de dama o caballero, es de **6 minutos**. Es decir, las esencias son dejadas en la máquina para efectuar el proceso durante este tiempo y solo para elaborar un perfume. Por lo tanto, con base en esto se puede inferir y calcular lo siguiente: si la unidad de perfume requiere 6 minutos en la máquina, el total de minutos en maquina con respecto al número de unidades producidas de perfumes de damas al año resulta de la siguiente multiplicación: 6 minutos x 20.000 und. Perfume damas año = **120.000 minutos maquina año**. El total minutos año incurrido en la elaboración del total perfume de caballeros año resulta de: 6 minutos x 4.000 unds. Perfume caballeros año = **24.000 minutos maquina año**.

HM DEPARTAMENTO DE MEZCLADO			
	Und anuales	Minuto por unidad	Total minutos anuales
Damas	20,000	6	120,000
Caballeros	4,000	6	24,000

Envasado: según producción, el tiempo promedio necesario para envasar la mezcla obtenida del anterior departamento en sus respectivas presentaciones y en el caso de una unidad de perfume de dama o caballero es de **8 minutos**.

Cabe destacar, que en este proceso, mientras en algún momento se envasa la mezcla la maquina se deja encendida pero sin función, ya que en este caso interviene el trabajo manual. Por lo tanto, Si la unidad de perfume dama o caballero requiere 8 minutos en este departamento, el total de minutos con respecto al número de unidades producidas de perfumes de damas al año resulta de la siguiente multiplicación: 8 minutos x 20.000 unds. Perfume damas año = **160.000 minutos maquina año**. El total minutos año incurrido en proceso de envase del total perfume de caballeros año resulta de: 8 minutos x 4.000 unds. Perfume caballeros año = **32.000 minutos maquina año**.

Para totalizar los datos en horas. Debemos tomar el total minutos maquina anuales por departamento y por producto y dividirlo entre 60 (equivalente a una hora). Esto nos dará el número de horas maquina empleadas en un año. Por ejemplo: el total minutos maquina anuales en el departamento de mezclado y por el perfume de damas fue de 120.000. Por lo tanto, $120.000 \text{ mtos año} / 60 = 2.000 \text{ Horas Maquina año}$. Para el mismo producto, pero esta vez tomando el

total minutos anuales en el departamento de envasado, daría los siguientes

datos: $160.000 \text{ minutos año} / 60 = 2.667 \text{ horas maquina año}$.

Para obtener el total de horas maquinas empleadas en el año en la producción

total de los productos terminados es necesario sumar las horas maquina

obtenidas de los dos departamentos y por productos. Es decir, Total Horas

Maquinas Perfume Damas Dpto. Mezclado $2.000 + \text{Total Horas Maquina}$

Perfume damas Dpto. Envasado $2.667 = 4.667 \text{ horas maquina año}$.

Tomemos la información ahora del perfume de caballeros. Total minutos

maquina anuales departamento mezclado $4.000 / 60 = 400 \text{ horas año}$. Total

minutos maquina anuales departamento envasado $32.000 / 60 = 533$. Quiere

esto decir, que el total de horas maquina empleadas al año, entre ambos

departamentos, para producir el total de perfumes de hombre fue de 933 horas

año ($400 + 533$).

Horas-máquina:	Dpto. Mezclado	Dpto. Envasado	Total
Damas	2,000	2,667	4,667
Caballeros	400	533	933
Total	2,400	3,200	5,600

CONSOLIDACION DE DATOS

Datos	Perfume Damas	Perfume Caballeros	Total
Unds. Producidas	20,000	4,000	24,000
*Costo Primo (totales)	\$ 444,445,000	\$ 266,600,000	\$ 711,045,000
HMP (totales)	2,333	467	2,800
Horas-maquina	4,667	933	5,600
Lotes	216	432	648
Unds. Inspeccionadas	8,000	1,600	9,600

***COSTOS PRIMOS (TOTALES):** recordemos que los costos primos resultan de sumar los costos de los materiales directos (MP) y la mano de obra directa.

Esta información fue tomada de los informes mostrados por la empresa.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION POR DEPARTAMENTOS (CIF)

Costos Indirectos:	Dpto. Mezclado	Dpto. Envasado	Total
Arranque	\$ 32,400,000.00	\$ 32,400,000.00	\$ 64,800,000.00
Inspección	\$ 9,600,000.00	\$ 9,600,000.00	\$ 19,200,000.00
Energía	\$ 1,530,000.00	\$ 2,040,000.00	\$ 3,570,000.00
Manejo de Productos	\$ 3,085,714.29	\$ 7,714,285.71	\$ 10,800,000.00
Total	\$ 46,615,714.29	\$ 51,754,285.71	\$ 98,370,000.00

ARRANQUE: Simplemente se tomó el total incurrido y se distribuyó cada 50% en un departamento. Esto por el hecho de que se inician las maquinas por las órdenes de producción que se tengan, y se mantienen encendidas durante todo el proceso productivo, es decir, no es factible determinar a cual departamento le compete un mayor costo de inicio.

INSPECCION: únicamente para efectos de distribución, también se asignó el 50% a cada departamento.

ENERGIA: se tuvo en cuenta los siguientes criterios para la distribución del costo total por departamento:

El costo total por energía durante el año de estudio en la empresa fue de \$10.200.000. según la información suministrada por la empresa, el 35% de este costo pertenece a la parte de producción. Es decir, $\$10.200.000 \times 35\% = \$3.570.000$, es el valor atribuible como CIF al producto y el cual también estará sujeto a distribución por departamento.

Se determinó la participación relativa de cada departamento con respecto al total horas máquinas incurridas en el año.

Horas-máquina:	Dpto. Mezclado	Dpto. Envasado	Total
Damas	2,000	2,667	4,667
Caballeros	400	533	933
Total	2,400	3,200	5,600

En la anterior imagen notamos que en el departamento de Mezclado se incurrió en un total de 2.400 horas máquinas para producir el total de unidades de ambos productos. El departamento de envasado presentó un total de 3.200 horas máquinas en el mismo año. Las horas incurridas en cada departamento genera un total de 5.600 horas máquinas utilizadas para la producción total de unidades de ambos perfumes.

Para la distribución del costo por energía, se toma el total horas por departamento y dividimos sobre el total horas de ambos departamentos y el resultado es multiplicado por 100. De esta forma obtenemos la participación relativa.

$$\text{HM-Dpto. Mezclado } 2.400 / 5.600 \times 100 = 42.86\%$$

$$\text{HM-Dpto. Envasado } 3.200 / 5.600 \times 100 = 57.14\%$$

Al total costo atribuible y dispuesto a distribución por departamento le calculamos los respectivos porcentajes de participación y obtenemos el valor total. Es decir:

$$\$3.570.000 \times 43\% = \$ 1.530.000$$

$$\$3.570.000 \times 57\% = \$ 2.040.000$$

MANEJO DE PRODUCTOS

Como se anotó con anterioridad, durante el año de estudio la empresa canceló como remuneración fija al operario auxiliar: \$900.000 mensuales, lo cual llevó a incurrir en un costo total de \$10.800.000 al año. El operario quien desarrollaba esta labor, participó en los dos departamentos, lo cual conlleva a calcular la participación relativa de cada departamento con respecto a las horas invertidas en la elaboración de los productos.

HMP	Dpto. Mezclado	Dpto. Envasado	Total
Damas	667	1,667	2,333
Caballeros	133	333	467
Total	800	2,000	2,800

En la anterior imagen notamos que en el departamento de Mezclado se incurrió en un total de 800 horas manejo de materiales para producir el total de unidades de ambos productos. El departamento de envasado presento un total de 2.000 horas manejo de productos en el mismo año. Las horas incurridas en cada departamento genera un total de 2.800 horas manejo de productos utilizadas para la producción total de unidades de ambos perfumes.

Para la distribución del costo manejo de productos, se toma el total horas por departamento y dividimos sobre el total horas de ambos departamentos y el resultado es multiplicado por 100. De esta forma obtenemos la participación relativa.

$$\text{HMP-Dpto. Mezclado } 800 / 2.800 \times 100 = 28.57\%$$

$$\text{HMP-Dpto. Envasado } 2.000 / 2.800 \times 100 = 71.43\%$$

Al total costo por manejo de materiales o productos del año le calculamos los respectivos porcentajes de participación y obtenemos el valor total. Es decir:

$$\$10.800.000 \times 28.57\% = \$ 3.085.714,29$$

$$\$10.800.000 \times 71.43\% = \$ 7.714.285,71$$

CALCULO DE COSTOS

Con la información obtenida, se procede con la realización de los cálculos.

La empresa ha venido utilizando el sistema de costeo tradicional:

Los CIF anuales fueron de \$ 98.370.000.

La tasa predeterminada utilizada por la empresa para la asignación de costos (método tradicional), la hallaban con base en Horas Maquinas (HM). Por lo tanto, para el cálculo de dicha tasa se toma: CIF ANUALES \$ 98.370.000 Sobre el TOTAL HM año 5.600, lo que nos da como resultado \$17.566

El anterior resultado, es nuestra tasa predeterminada, con la cual, asignaremos los CIF a los dos perfumes, dependiendo de las HM incurridas en la elaboración de cada uno de ellos.

Perfume Dama:

HM 4.667. Entonces, $4.667 \times \$ 17.566 = \$ 81.975.000$ (total cif aplicados al perfume de dama). Si sumamos a este resultado los costos primos de \$444.445.000, nos dará como resultado \$ 526.420.000 los cuales son el costo total por este producto.

Al dividir el anterior costo total del perfume de damas entre las 20.000 unidades producidas del año, nos dará como costo unitario \$ 26.321.

Perfume Caballero:

HM 933. Entonces, $933 \times \$ 17.566 = \$16.395.000$ (total cif aplicados al perfume de caballero). Si sumamos a este resultado los costos primos de \$266.600.000 nos dará como resultado \$ 282.995.000 los cuales son el costo total por este producto. Al dividir el anterior costo total del perfume de caballeros entre las 4.000 unidades producidas del año, nos dará como costo unitario \$70.748,75.



Tabla 2: Calculo Mediante Costeo Tradicional

COSTEO TRADICIONAL

PERFUME DAMAS	
CIF Anuales (en miles \$)	\$ 98,370,000
Total HM	5,600
Tasa	\$17,566
H.M.	4667
Total Cif Aplicados	\$ 81,975,000

PERFUME CABALLEROS	
CIF Anuales (en miles \$)	\$ 98,370,000
Total HM	5,600
Tasa	\$17,566
H.M.	933
Total Cif Aplicados	\$ 16,395,000

	P.DAMAS	P.CABALL.
COSTOS PRIMOS	\$ 444,445,000	\$ 266,600,000
CIF APLICADOS	\$ 81,975,000	\$ 16,395,000
COSTO TOTAL	\$ 526,420,000.00	\$ 282,995,000
COSTO UNITARIO	\$ 26,321.00	\$ 70,748.75

Mediante el costeo basado en actividades, se debió realizar la tabla siguiente:

Tabla 3: Costeo Basado en Actividades

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES								
Actividad	Inductor	Costo \$	Transacción	Tasa	Transacciones		Costo por Producto	
					Dama	Caball.	Dama \$	Caball. \$
Arranque	N° lotes manejados	64,800,000	648	100,000.00	216	432	21,600,000	43,200,000
Inspección	Unds. Inspec.	19,200,000	9600	2,000.00	8000	1600	16,000,000	3,200,000
Energía	H. Maquinas	3,570,000	5600	637.50	4666.67	933.33	2,975,000	595,000
Manejo de Pdcos.	HMP	10,800,000	2800	3,857.14	2333.33	466.667	9,000,000	1,800,000
Totales		\$ 98,370,000	Total CIF				49,575,000	48,795,000
Unds.Prod.							20,000	4,000

Tabla 4: Calculo Mediante ABC

COSTEO ABC

	P.DAMAS	P.CABALL.
COSTOS PRIMOS	\$ 444,445,000	\$ 266,600,000
CIF APLICADOS	\$ 49,575,000	\$ 48,795,000
COSTO TOTAL	\$ 494,020,000	\$ 315,395,000
COSTO UNITARIO	\$ 24,701.00	\$ 78,848.75

Tabla 5: Comparación de los Resultados Obtenidos por Ambos Métodos y Diferencia.

COMPARACION METODOS DE COSTEO

	P.DAMAS	P.CABALL.
Costo Unit. Mtdo. Tradicional	\$ 26,321.00	\$ 70,748.75
Costo Unit. Mtdo. ABC	\$ 24,701.00	\$ 78,848.75
DIFERENCIA	\$ 1,620.00	-\$ 8,100.00
Diferencia X Total Und.	\$ 32,400,000.00	-\$ 32,400,000.00

8. CONCLUSIONES

- Podemos notar que los costos de los perfumes de los caballeros en el costeo tradicional, estaban siendo absorbidos por los perfumes de damas. Es decir, los perfumes de damas subsidiaban a los perfumes de caballeros por un total de \$32.400.000 año.
- El costear por el sistema ABC en comparación con el tradicional, permite a la empresa PERFUMES CARIBE LTDA. tomar decisiones más acertadas debido a que la fuente de información que resulta de la depuración de los costos incurridos genera más confianza. Tales decisiones podrían ser, entre otras, las siguientes:
 - Establecimientos y/o correcciones de precios de venta,
 - Retiro de una línea o producto del mercado con base en los posibles costos de producción elevados que pueden estar o no siendo subsidiados por otros productos, ocasionando un menor margen de utilidad.
 - Incorporación de un nuevo producto o línea de acuerdo a la información de de los estudios (proyectados o reales) sobre los costos y utilidades obtenidas mediante el sistema implementado (abc).


- Reingeniería del proceso productivo de uno o más productos.
 - Consideración de renegociaciones con proveedores con respecto a costos de materia prima.
- Se pudo comprobar que en la empresa PERFUMES CARIBE LTDA. El uso de del sistema de costeo tradicional no es eficiente en la asignación de los gastos generales.
- Mediante el costeo basado en actividades podemos reconocer todas las actividades involucradas para la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio. Por lo tanto, logrando detectarlas, es posible determinar el costo incurrido más ajustado a la realidad.
- Si bien es cierto que la implementación del método ABC requiere cierto esfuerzo, vale la pena por la información que resulta.
- Con respecto a la selección de los inductores en el método ABC, podría decirse que pierde objetividad, ya que está muy a criterio de quienes lo implementan.
- Con la información que resulta del sistema de costos ABC, se incentiva a la mejora en eficiencia de las operaciones, logrando posiblemente a hacer más

viable el negocio, ya que permite supervisar los incrementos o disminuciones en los niveles de actividad.

- El sistema ABC permite conocer el origen del costo, lo cual indica que al notar algún resultado no esperado, pueden tomarse los correctivos necesarios desde la raíz del problema.
- El sistema ABC permite tener una visión más real de lo que sucede en la empresa.
- El sistema ABC garantiza al cliente que el precio del producto es justo.
- Este nuevo sistema de gestión nos permitirá conocer medidas de tipo no financiero muy útiles para la toma de decisiones.
- Por el hecho de que en el sistema de costos ABC deben participar todos los individuos que conforman la empresa, desde los trabajadores de planta hasta la alta dirección, para cubrir todos los sectores productivos, se lleva a la empresa a conseguir ventajas competitivas y comparativas frente a otras de su misma actividad.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICA:

- Backer, Jacobsen y Ramírez “Contabilidad de Costos: Un Enfoque Administrativo para la Toma de decisiones” De. Mac Graw-Hill, México.
- Hicks, Douglas T. “El Sistema de Costos Basado en las Actividades” Alfaomega
- Carrillo de Rojas, Gladys. CONTABILIDAD PARA LA GESTIÓN EMPRESARIAL. Ed. Thomson
- Sinisterra Valencia, Gonzalo. CONTABILIDAD DE COSTOS. Ecoe Ediciones
- Gómez Bravo, Oscar. CONTABILIDAD DE COSTOS. 4ª. Edición. Mc. Graw Hill 2001.
- López Lubián. FINANZAS CORPORATIVAS EN LA PRÁCTICA. Mc Graw Hill
- www.monografias.com
- www.wikilearning.com
- Monografía creado por Norge Garbey Chacón. 17 Mayo 2006 Extraído de: www.gestiopolis.com
- rincondelvago.com

	NORMAS PARA LA ENTREGA DE TESIS Y TRABAJOS DE GRADO A LA UNIDAD DE INFORMACION	VERSION: 01
		FECHA: Febrero 2011
		CODIGO:DOC-VACRE-NETGUDI

ANEXO 1
CARTA DE ENTREGA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Barranquilla, 05 de Julio 2013

Marque con una X
 Tesis ☐ Trabajo de Grado ☒

Yo JORGE ARMANDO CERA CASTRO identificado con C.C. No. 1042.998.345 actuando en nombre propio y como autor de la tesis y/o trabajo de grado titulado VIABILIDAD PARA LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES EN LA EMPRESA PERFUMES CARIBE LTDA, presentado y aprobado en el año 2013 como requisito para optar al título de Especialista en Finanzas y Sistema; hago entrega del ejemplar respectivo y de sus anexos de ser el caso, en formato digital o electrónico (DVD) y autorizo a la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA, para que en los términos establecidos en la Ley 23 de 1982, Ley 44 de 1993, Decisión Andina 351 de 1993, Decreto 460 de 1995 y demás normas generales sobre la materia, utilice y use en todas sus formas, los derechos patrimoniales de reproducción, comunicación pública, transformación y distribución (alquiler, préstamo público e importación) que me corresponden como creador de la obra objeto del presente documento.

Y autorizo a la Unidad de información, para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Corporación Universitaria de la Costa, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo de grado en la página Web de la Facultad, de la Unidad de información, en el repositorio institucional y en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la institución y Permita la consulta, la reproducción, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato DVD o digital desde Internet, Intranet, etc., y en general para cualquier formato conocido o por conocer.


El AUTOR - ESTUDIANTE S, manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y la realizó sin violar o usurpar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es de su exclusiva autoría y detenta la titularidad ante la misma. PARÁGRAFO: En caso de presentarse cualquier reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en cuestión, EL ESTUDIANTE - AUTOR, asumirá toda la responsabilidad, y saldrá en defensa de los derechos aquí autorizados; para todos los efectos, la Universidad actúa como un tercero de buena fe.

Para constancia se firma el presente documento en dos (02) ejemplares del mismo valor y tenor, en Barranquilla D.E.I.P., a los 05 días del mes de 07 de Dos Mil Trece 2013

EL AUTOR - ESTUDIANTE.

FIRMA



	NORMAS PARA LA ENTREGA DE TESIS Y TRABAJOS DE GRADO A LA UNIDAD DE INFORMACION	VERSION: 01
		FECHA: Febrero 2011
		CODIGO:DOC-VACRE-NETGUDI

ANEXO 1
CARTA DE ENTREGA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Barranquilla, 05 de Julio 2013

Marque con una X
 Tesis ☐ Trabajo de Grado ☒

Yo MARCO ANTONIO MOLINA ACOSTA identificado con C.C. No. 72.006.156 actuando en nombre propio y como autor de la tesis y/o trabajo de grado titulado VIABILIDAD PARA LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES EN LA EMPRESA PERFUMES CARIBE LTDA, presentado y aprobado en el año 2013 como requisito para optar al título de Especialista en Finanzas y Sistema; hago entrega del ejemplar respectivo y de sus anexos de ser el caso, en formato digital o electrónico (DVD) y autorizo a la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA, para que en los términos establecidos en la Ley 23 de 1982, Ley 44 de 1993, Decisión Andina 351 de 1993, Decreto 460 de 1995 y demás normas generales sobre la materia, utilice y use en todas sus formas, los derechos patrimoniales de reproducción, comunicación pública, transformación y distribución (alquiler, préstamo público e importación) que me corresponden como creador de la obra objeto del presente documento.


Y autorizo a la Unidad de información, para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Corporación Universitaria de la Costa, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo de grado en la página Web de la Facultad, de la Unidad de información, en el repositorio institucional y en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la institución y Permita la consulta, la reproducción, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato DVD o digital desde Internet, Intranet, etc., y en general para cualquier formato conocido o por conocer.

EL AUTOR - ESTUDIANTES, manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y la realizó sin violar o usurpar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es de su exclusiva autoría y detenta la titularidad ante la misma. PARÁGRAFO: En caso de presentarse cualquier reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en cuestión, EL ESTUDIANTE - AUTOR, asumirá toda la responsabilidad, y saldrá en defensa de los derechos aquí autorizados; para todos los efectos, la Universidad actúa como un tercero de buena fe.

Para constancia se firma el presente documento en dos (02) ejemplares del mismo valor y tenor, en Barranquilla D.E.I.P., a los 05 días del mes de 07 de Dos Mil Trece 2013

EL AUTOR - ESTUDIANTE. Marco Antonio Molina Acosta
 FIRMA

	NORMAS PARA LA ENTREGA DE TESIS Y TRABAJOS DE GRADO A LA UNIDAD DE INFORMACION	VERSION: 01
		FECHA: Febrero 2011
		CODIGO:DOC-VACRE-NETGUDI

ANEXO 1
CARTA DE ENTREGA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Barranquilla, 05 de Julio 2013

Marque con una X
 Tesis ☐ Trabajo de Grado ☒

Yo MILSON PEREZ TORRES identificado con C.C. No. 72.146.078 actuando en nombre propio y como autor de la tesis y/o trabajo de grado titulado VIABILIDAD PARA LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES EN LA EMPRESA PERFUMES CARIBE LTDA, presentado y aprobado en el año 2013 como requisito para optar al título de Especialista en Finanzas y Sistema; hago entrega del ejemplar respectivo y de sus anexos de ser el caso, en formato digital o electrónico (DVD) y autorizo a la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA, para que en los términos establecidos en la Ley 23 de 1982, Ley 44 de 1993, Decisión Andina 351 de 1993, Decreto 460 de 1995 y demás normas generales sobre la materia, utilice y use en todas sus formas, los derechos patrimoniales de reproducción, comunicación pública, transformación y distribución (alquiler, préstamo público e importación) que me corresponden como creador de la obra objeto del presente documento.

Y autorizo a la Unidad de información, para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Corporación Universitaria de la Costa, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo de grado en la página Web de la Facultad, de la Unidad de información, en el repositorio institucional y en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la institución y Permita la consulta, la reproducción, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato DVD o digital desde Internet, Intranet, etc., y en general para cualquier formato conocido o por conocer.


EL AUTOR - ESTUDIANTES, manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y la realizó sin violar o usurpar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es de su exclusiva autoría y detenta la titularidad ante la misma. PARÁGRAFO: En caso de presentarse cualquier reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en cuestión, EL ESTUDIANTE - AUTOR, asumirá toda la responsabilidad, y saldrá en defensa de los derechos aquí autorizados; para todos los efectos, la Universidad actúa como un tercero de buena fe.

Para constancia se firma el presente documento en dos (02) ejemplares del mismo valor y tenor, en Barranquilla D.E.I.P., a los 05 días del mes de 07 de Dos Mil Trece 2013

EL AUTOR - ESTUDIANTE.

Milson Perez

FIRMA

	NORMAS PARA LA ENTREGA DE TESIS Y TRABAJOS DE GRADO A LA UNIDAD DE INFORMACION	VERSION: 01
		FECHA: Febrero 2011
		CODIGO:DOC-VACRE-NETGUDI

ANEXO 2**F ORMULARIO DE LA DESCRIPCIÓN DE LA TESIS O DEL TRABAJO DE GRADO**

TÍTULO COMPLETO DE LA TESIS O TRABAJO DE GRADO: VIABILIDAD PARA LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES EN LA EMPRESA PERFUMES CARIBE LTDA.

AUTOR AUTORES

Apellidos Completos	Nombres Completos
Cera Castro	Jorge Armando
Molina Acosta	Marco Antonio
Perez Torres	Milson

DIRECTOR (ES)

Apellidos Completos	Nombres Completos
Cano Vanegas	Benjamin

JURADO (S)

Apellidos Completos	Nombres Completos
Borda Viloría	Jorge
Cano Otero	Edwin

ASESOR (ES) O CODIRECTOR

Apellidos Completos	Nombres Completos
Archibold Barrios	Wendell

TRABAJO PARA OPTAR AL TÍTULO DE: Especialista en Finanzas y Sistemas

FACULTAD: Ciencias Económicas

PROGRAMA: Pregrado ____ Especialización X

NOMBRE DEL PROGRAMA Especialización en Finanzas y Sistemas

	NORMAS PARA LA ENTREGA DE TESIS Y TRABAJOS DE GRADO A LA UNIDAD DE INFORMACION	VERSION: 01
		FECHA: Febrero 2011
		CODIGO:DOC-VACRE-NETGUDI

CIUDAD: Barranquilla **AÑO DE PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO:** 2013

NÚMERO DE PÁGINAS 88

TIPO DE ILUSTRACIONES:

- | | |
|--|--------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Ilustraciones | <input type="checkbox"/> Planos |
| <input type="checkbox"/> Láminas | <input type="checkbox"/> Mapas |
| <input type="checkbox"/> Retratos | <input type="checkbox"/> Fotografías |
| <input checked="" type="checkbox"/> Tablas, gráficos y diagramas | |

MATERIAL ANEXO (Vídeo, audio, multimedia o producción electrónica):

Duración del audiovisual: _____ minutos.

Número de casetes de vídeo: _____ Formato: VHS ____ Beta Max ____ $\frac{3}{4}$ ____ Beta Cam ____ Mini

DV ____ DV Cam ____ DVC Pro ____ Vídeo 8 ____ Hi 8 ____

Otro. Cuál? _____

Sistema: Americano NTSC ____ Europeo PAL ____ SECAM ____

Número de casetes de audio: _____

Número de archivos dentro del DVD (En caso de incluirse un DVD diferente al trabajo de grado):

PREMIO O DISTINCIÓN (En caso de ser LAUREADAS o tener una mención especial):

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS: Son los términos que definen los temas que identifican el contenido. (En caso de duda para designar estos descriptores, se recomienda consultar con la Unidad de Procesos Técnicos de la Unidad de información en el correo biblioteca@cuc.edu.co, donde se les orientará).

ESPAÑOL

INGLÉS

_____	_____
_____	_____
_____	_____

RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS:(Máximo 250 palabras-1530 caracteres):

